

2015

Fiscalité

Examen final – 2014-2015 | EG5

Cours Assuré par M. KHALOUKI



Corrigé de l'examen 2014/2015

Exercice ①

① la déclaration de la TVA de Mars :

les TVA facturée :

$$\text{les CA} = [(143000 \times 0,2) + \frac{34000}{6}] \times 0,15 = 24915$$

TVA récupérable :

+ Sur charge =

$$\text{Achats de MPE} = \frac{230000}{6} \times 815\% = 3218,33$$

+ Sur Immobilis =

Achats de voiture et matériel de bureau =

$$(26000 + 8600) \times 0,2 = 13720$$

$$\text{TVA due en Mars} = 24915 - 3218,33 - 13720 = -32063,33$$

Crédit de TVA

La liquidation de l'ES à payer :

	R ⁺	D ⁻
Résultat comptable	144 000	
Analyse des produits :		
- CA : impossible sauf TUA, ce n'est pas une charge		145 000
- Subvention d'exploitation : impossible		
- Produits accessoires : Dividendes (excl 100%)		35 000
- " de participation : impossible		
- les intérêts bruts d'un compte bloqué : impossible (crédit d'impôt = $21 000 \times 0,2 = 4200$)		
Analyse des charges :		
- Salaire de dirigeant non associé : Déductible	16 000	
- Pétrole : Déductible		
- Tontine ordinaire : Non déductibles		
- Achats de M&E : Déductible en HT, R ⁺ de TUA	1333,33	
- Coût publicitaire : $130 > 100$, Non déductible	45 000	
- Taxes des services communaux : Déductibles		
- Achat de voiture et de matériel de bureau : ND	268 600	
- ICCA : CS (MT de crédit)	27 000	
R⁺ : Taux autorisé (Tou appliqué) $(450 000 \times 97\%) - (200 000 \times 6,75\%)$		
- Règlement de redevance : Déductible	75 000	
- Provisions prouvées : Non déductibles		
Résultat fiscal	883100	

la suite :

$$* IS_{théorique} = 883100 \times 0,3 = 264\,930$$

$$* CM = (143\,000 + \frac{345\,000}{1,2} + 454\,000 + 40\,000) \times 0,10\%$$

$$= 6\,787,5$$

$IS_{théorique} > CM$

$$\Rightarrow IS_{2014} = IS_{théorique} = 264\,930$$

$$Acomptes_{2013} = 70\,000 < IS_{2014}$$

$$\text{Alors } IS \text{ à payer}_{2014} = 264\,930 - 70\,000$$

$$= 194\,930$$

$$\text{on a crédit d'impôt} = 42\,000$$

$$\text{Donc l'IS exigible} = 194\,930 - 42\,000 = 152\,930$$